

Decyzyjnik – Remont czy Ulepszenie?

Interaktywna ścieżka TAK / NIE prowadząca do jednoznacznej kwalifikacji wydatku.

Przechodź przez pytania po kolei. Na każde pytanie odpowiedz **TAK** lub **NIE** i podążaj wskazaną ścieżką. Na końcu otrzymasz jednoznaczną kwalifikację księgową i podatkową

Lp.	Pytania kontrolne	TAK	NIE
1	Czy wydatek miał na celu wyłącznie przywrócenie pierwotnego stanu technicznego środka trwałego?		
2	Czy po wykonaniu prac środek trwały działa tak samo jak wcześniej (bez zwiększenia funkcjonalności, wydajności, standardu)?		
3	Czy w wyniku prac nastąpił przynajmniej jeden z poniższych efektów? ☐ Zwiększenie zdolności produkcyjnej ☐ Wydłużenie okresu użytkowania ☐ Poprawa jakości / standardu ☐ Zmiana funkcji środka trwałego ☐ Obniżenie kosztów eksploatacji 👉 TAK - przejdź do pytania 4 NIE - przejdź do pytania 5		
4	Czy efekt prac ma charakter trwały (nie jednorazowy, nie krótkookresowy)?		
5	Czy różnice między ERP a księgowością są udokumentowane? 👉 TAK - przejdź do pytania 6 NIE - REMONT		
6	Czy łączna wartość wydatków w roku podatkowym przekracza limit 10 000 zł? 👉 TAK - ULEPSZENIE NIE – przejdź do pytania 7		
7	Czy wydatek istotnie zwiększa wartość użytkową środka trwałego z perspektywy rachunkowości? 👉 TAK - ULEPSZENIE NIE – REMONT		

Podsumowanie kwalifikacji

REMONT

- ujmowany bezpośrednio w kosztach,
- nie zwiększa wartości początkowej,
- nie zmienia planu amortyzacji,
- przywraca stan pierwotny.

ULEPSZENIE

- zwiększa wartość początkową środka trwałego,
- podlega amortyzacji,
- wymaga aktualizacji planu amortyzacyjnego,
- musi być udokumentowane opisem technicznym.



CHECKLISTA Dokumentacyjna (obrona przed US)

Przy kwalifikacji jako:

♦ REMONT – zabezpiecz:

- opis awarii / zużycia,
- dokumentację zdjęciową (jeśli możliwe),
- protokół techniczny,
- potwierdzenie braku zmiany funkcji.

♦ ULEPSZENIE – zabezpiecz:

- opis zwiększenia wartości użytkowej,
- analizę wpływu na okres używania,
- protokół odbioru prac,
- aktualizację planu amortyzacji.



Najczęstsze błędy księgowych

- sugerowanie się nazwą na fakturze („modernizacja” ≠ automatycznie ulepszenie),
- brak opisu technicznego,
- brak analizy efektu ekonomicznego,
- rozliczanie częściami inwestycji, aby nie przekroczyć limitu.



Efekt stosowania decyzyjnika

- ✓ decyzja oparta na logice, nie intuicji
- ✓ jednolita metodologia w całym dziale księgowym
- ✓ minimalizacja ryzyka zakwestionowania kosztu
- ✓ gotowa ścieżka obrony przed kontrolą